



Reg.nr. : RV12.0031/GA
Portefeuille(s) : Financiën
Programma : Financiering
Onderwerp : Definitieve jaarstukken 2011.

AAN DE GEMEENTERAAD

Brummen, 9 mei 2012

Wij stellen voor te besluiten om:

1. De definitieve jaarstukken 2011 zoals die bij dit raadsvoorstel behoren vast te stellen;
2. Het college op te dragen om bij de programmabegroting 2013 - 2016 met een sluitende aanpak te komen voor enerzijds aanvulling van het Eigen Vermogen en anderzijds voor minimaal een structureel sluitende begroting per 2016.
3. Over te gaan tot het formeel instellen van de volgende drie bestemmingsreserves:
 - a) Reintegratie;
 - b) Rioolrechten en
 - c) Afvalstoffenheffing
4. het negatieve rekeningresultaat van € 14.292.385 ten laste van de algemene vrije reserve te brengen.

Inleiding

Jaarlijks legt het college verantwoording af over het afgelopen boekjaar. Nu gaat het hierbij om het jaar 2011. De definitieve jaarstukken zijn inclusief de aanpassingen als gevolg van de controle door de accountant.

Argumenten

1.1 Hierdoor wordt het boekjaar 2011 formeel afgesloten.

Het is altijd de gemeenteraad die het laatste oordeel velt over de jaarstukken, dus ook over die van 2011. Met de gevolgen voor de meerjarenbegroting van de besluitvorming zal bij de eerstvolgende op te stellen programmabegroting rekening moeten worden gehouden.

2.1 Dit is een vereiste om niet onder provinciaal toezicht van de Provincie komen te vallen.

De jaarstukken 2011 hebben tot gevolg dat het Eigen Vermogen van de gemeente nagenoeg verdampt is. In feite is het restant aan Eigen Vermogen onvoldoende om alle verplichtingen en risico's die achter de (bestemming)reserves schuil gaan af te dekken. Daarnaast zal de voorziening bouwgrondexploitaties voor een structurele last zorgen van circa € 750.000 om daarmee de voorziening waardevast te houden.

3.1. Het is de gemeenteraad die hiertoe bevoegd is.

In de jaarstukken 2011 zijn een drietal nieuwe bestemmingsreserves opgenomen. De reserves "Rioolrechten" en "Afvalstoffenheffing" zijn beide voormalige voorzieningen, waarvan de accountant nu adviseert om ze als reserves te beschouwen. De reserve "Reintegratie" loopt vooruit op de aanstaande ontschotting tussen de middelen op het gebied werk en inkomen in combinatie met de beoogde korting op het budget voor participatie en in combinatie met de voorzienbare tekorten bij de werkvoorziening. Analooq aan de instelling van de WMO-reserve in 2007 voorziet deze reserve in egalisatie van voor- en nadelen op een breed terrein, in dit geval het terrein van de arbeidsmarkt en de sociale bijstand. Of er een plafond nodig is en zo ja hoe hoog zal bij de eerstvolgende nieuw op te stellen nota Reserves en Voorzieningen (in 2015) worden betrokken.

4.1 zoals gebruikelijk het negatieve rekeningresultaat ten laste van de algemene vrije reserve te brengen
Zoals gebruikelijk wordt het rekeningresultaat ten laste van de algemene vrije reserve gebracht. Ook voor dit negatieve rekeningresultaat ad € 14.292.385 wordt dit voorgesteld. Hiermee wordt de algemene vrije reserve negatief. Onder de financiële toelichting is toegelicht hoe hiermee wordt omgegaan.

Kanttekeningen

Advies adviesorganen

De auditcommissie heeft op 25 april 2012 met de concept jaarstukken 2011 als basis een eerste bijeenkomst gehad. In deze bijeenkomst was ook de accountant aanwezig. Op 14 mei 2012 is de tweede bijeenkomst geweest met toen de definitieve jaarstukken 2011 als basis. De verslagen hiervan zijn bijgevoegd bij dit raadsvoorstel. De commissie brengt rechtstreeks verslag uit aan de gemeenteraad. Het advies is bijgevoegd. Behandeling in de raad staat gepland op 14 juni 2012 (opiniërend) en op 28 juni 2012 (besluitvormend).

Communicatie

Publicatie van de terinzagelegging en verkrijgbaarstelling vindt plaats in GemeenteThuis.

Financiële toelichting

Het rekeningsresultaat van een jaar wordt altijd zichtbaar gehouden binnen het Eigen Vermogen op de balans via een aparte vermelding. Dit geldt ook voor het grote rekeningstekort van 2011 ad € 14.292.385. Met dit negatieve resultaat bedraagt het Eigen Vermogen per 31.12.2011 € 492.767 positief. Het negatieve resultaat 2011 zal in 2012 daadwerkelijk verrekend moeten worden met de overige onderdelen van het Eigen Vermogen. Dit zal dan geheel met de AVR verrekend worden, waardoor die AVR dan negatief zal zijn.

Het treffen van de voorziening bouwgrondrisico heeft niet alleen een incidenteel gevolg. De voorziening zal parallel moeten lopen met de kosten ontwikkeling binnen de bouwcomplexen. Daartoe zal de voorziening jaarlijks met ruim € 770.000 moeten worden verhoogd. Hiermee zal bij het opstellen van de programmabegroting 2013 – 2016 rekening gehouden moeten worden. Dit naast de noodzaak om het Eigen Vermogen weer aan te sterken.

Juridische grondslag

Gemeentewet artikelen 197 tot en met 201

Uitvoering

-

Stukken ter vaststelling:

1. Jaarstukken 2011 gemeente Brummen (BR12.002)

Stukken ter inzage:

- ♦ Collegebesluit BW12.0125/GA van 9 mei 2012 (inclusief bijlagen)
- ♦ Concept raadsbesluit RB12.0035
- ♦ Loonkostenanalyse (kenmerk INT12.0735)
- ♦ Verslagen auditcommissie d.d. 25-4-2012 (kenmerk INT 12.0736) en d.d. 14-5-2012 (kenmerk INT12.0737)
- ♦ Advies auditcommissie d.d. 14 mei 2012 (INT12.0738)

Burgemeester en wethouders van Brummen,

drs. E.V. Schmitz
secretaris

N.E. Joosten bc.
burgemeester